

جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
خبير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها



تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١ م.



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية. لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري. سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية. فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال. عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية. واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها. أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً.


- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر. والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ. لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ. أو تزوير. أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.



- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٠٨ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ
الموافق ٠٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



Ref: ١-١-٠٠-٢٠٢
P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia
Tel. + 966 13 8051000 Fax + 966 13 8055100
License 184/11/323 C.R 2050112079
info@bo-cpa.com www.bo-cpa.com

جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤٧٩,٦٤٣	١,٣٤٣,٩٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٦٠٠,٠٠٠	-	(٥)	ذمم مدينة
٥٢,٨٠٠	-	(٦)	المخزون
٤,١٣٢,٤٤٣	١,٣٤٣,٩٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠٧,١٦٨	٩٩,٣٠٠	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٠٧,١٦٨	٩٩,٣٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٢٣٩,٦١١	١,٤٤٣,٢٤٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
٣٧٨,٨٠٢	٣٩١,٣٠٢	(٨)	الالتزامات منافع الموظفين
٣٧٨,٨٠٢	٣٩١,٣٠٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٧٨,٨٠٢	٣٩١,٣٠٢		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(١٣١,٢٩٣)	(٢,٨٨٠,٣٩٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٩٩٢,١٠٢	٣,٩٣٢,٣٤٢		صافي الأصول المقيدة
٣,٨٦٠,٨٠٩	١,٠٥١,٩٤٣		إجمالي صافي الأصول
٤,٢٣٩,٦١١	١,٤٤٣,٢٤٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد العزيز الأخرس
نائبة حاسب الإدارة
منجية فاروق العتيق

مديره المحاسب
محمد عيسى
أمنية حسنة
إيمان عبد الرحمن محمد طه



جمعية خبير التنمية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
-	١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠	
٢٠٥,٦٦٤	٣٧,٨٨٣	-	٣٧,٨٨٣	
١٧٥,٤٦١	١٢٩,٤٢٠	١٢٩,٤٢٠	-	
١١٦,٦٨٦	٦٣,٨٧٠	٣٣,٨٧٠	٣٠,٠٠٠	(٩)
٤٩٧,٣١١	٢٤٢,٦٧٣	١٦٣,٢٩٠	٧٩,٣٨٣	
٧٣٠,٨٦٧	٢٢٣,٠٥٠	٢٢٣,٠٥٠	-	(١٠)
٢١٨,٠٢٦	٧,٨٢,٦٢١	-	٧,٨٢,٦٢١	(١١)
٢٥,٢٢٨	٧,٨٦٨	-	٧,٨٦٨	(٧)
٩٧٤,١٢١	٣,٠٥١,٥٣٩	٢٢٣,٠٥٠	٢,٨٢٨,٤٨٩	
(٤٧٦,٨١٠)	(٢,٨٠٨,٨٦٦)	(٥٩,٧٦٠)	(٢,٧٤٩,١٠٦)	
٤,٣٣٧,٦١٩	٣,٨٦,٠٨٠,٩	٣,٩٩٢,١٠٢	(١٣١,٢٢٩)	
٣,٨٦,٠٨٠,٩	١,٠٥١,٩٤٣	٣,٩٣٢,٣٤٢	(٢,٨٨٠,٣٩٩)	

الإيرادات والمكاسب
 اشترى اكلات الاعضاء
 التبرعات النقدية
 تبرعات الزكاة النقدية
 إيرادات اخرى
 اجمالي الإيرادات والمكاسب
 المصروفات والخصائر
 تكلفة الأنشطة
 المصروفات الادارية والعمومية
 استهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
 اجمالي المصروفات والخصائر
 التأثير في صافي الأصول خلال العام
 صافي الأصول بداية العام
 صافي الأصول نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
 منة بنت عبد العزيز الأديلة

رئيس مجلس الإدارة
 منة بنت عبد العزيز الأديلة

مديرة إحصاء
 منة بنت عبد العزيز الأديلة

المحاسب الخبير
 منة بنت عبد العزيز الأديلة



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٤٧٦,٨١٠)	(٢,٨٠٨,٨٦٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول خلال العام تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
٢٥,٢٢٨	٧,٨٦٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٦٠٠,٠٠٠	الذمم المدينة
(٥٢,٨٠٠)	٥٢,٨٠٠	المخزون
١٣,٥٥٠	١٢,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٤٩٠,٨٣٢)	(١٣٥,٦٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤٩٠,٨٣٢)	(١٣٥,٦٩٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٩٧٠,٤٧٥	١,٤٧٩,٦٤٣	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٤٧٩,٦٤٣	١,٣٤٣,٩٤٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
عميد محمد عبدالعزيز العنبري

مديره الكه
مديره الكه
مديره الكه

المحاسب
المحاسب
المحاسب



نائبة مجلس الإدارة فحنية عايف
أصميت الحنبري

جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبرة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية خبير النسائية الخيرية بمدينة المدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (١٠٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٤/١٢/١٤١٣ الموافق ٢٥/٥/١٩٩٣.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد .
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن الرعاية الاجتماعية .
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
- جميع الاهداف الخيرية التي تتفق مع اهداف الجمعية في النظام الاساسي للجمعية .

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية منتهية ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للإسترداد وفقاً للشروط الأصلية إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح والخسارة ، يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح والخسارة عند تحديدها .

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.
يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٥%
الممتلكات المستأجرة	١٠%
الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
تحسينات الأماكن المستأجرة	١٠%
الألات والمعدات	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير .

٥.٣ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الاستثمارات في الأسهم المدرجة ميدنياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير .

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هيوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هيوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الجمعية إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير .

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

٦.٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٧.٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبيانات أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا .

٨.٣ لئتمانات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٩.٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٠.٣ الإيرادات

اثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١١.٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٢.٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٣-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موزون به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٤-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٥.٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن استرداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل. في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٦.٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبني بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق. يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك ، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٤٧٩,٦٤٣	١,٣٤٣,٩٤٥
١,٤٧٩,٦٤٣	١,٣٤٣,٩٤٥

١ - ٤

أرصدة لدى البنوك
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١٠٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٠١,٠٦٦	٧٤٧,٧٨١
٣٨٦,٦٠٠	١٩٣,١٧٨
٦٤,٠١٢	٦٤,١٣٣
-	٥,٩٠٠
-	٣٢,٨٠٠
٦٢٧,٩٦٥	٣٠٠,١٥٣
١,٤٧٩,٦٤٣	١,٣٤٣,٩٤٥

بنك الراجحي - تبرعات
بنك الراجحي - الرئيسي
بنك الراجحي - كافل يتيم
بنك الراجحي - استثمار عام
بنك الراجحي - كفالة اسر
بنك الراجحي - زكاة

المجموع



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥ حسابات الذمم المدينة بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
-	(٢,٦٠٠,٠٠٠)
٢,٦٠٠,٠٠٠	-

ذمم مدينة (شركة الجزيرة)
يخصم منه: هبوط القيمة في الذمم المدينة
حسابات الذمم المدينة بالصافي في ٣١ ديسمبر

٦ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٢,٨٠٠	-
٥٢,٨٠٠	-

بضاعة في المستودعات
المخزون في ٣١ ديسمبر



جمعية خبير التنمية القروية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

		٧ مستلكات وآلات ومعدات - بالصافي				
الإجمالي	الإجمالي	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المستلكات	المباني
٢٠٢٠	٢٠٢١					
١,٣٠٤,٢٠٠	١,٣٠٤,٢٠٠	٣٥٤,٢٢٤	٤٥٢,٨٨٠	١٤٤,٩٩٠	٢٧,١٠٠	٥٠٤,٥٦٦
١,٦٠٤,٢٠٠	١,٦٠٤,٢٠٠	٣٥٤,٢٢٤	٤٥٢,٨٨٠	١٤٤,٩٩٠	٢٧,١٠٠	٥٠٤,٥٦٦
١,٤٧١,٨٠٤	١,٤٧٧,٠٣٢	٣٥٤,٢٢٤	٤٥٢,٨٨٠	١٤٤,٩٩٠	٢٧,١٠٠	٤٩٦,٦٩٨
٢٥٢,٣٩٦	٧٨,١٦٨	-	-	-	-	٧٨,١٦٨
١,٤٩٧,٠٣٢	١,٥٠٤,٩٠٠	٣٥٤,٢٢٤	٤٥٢,٨٨٠	١٤٤,٩٩٠	٢٧,١٠٠	٥٠٤,٥٦٦
	٩٩,٣٠٠	-	-	-	-	-
١,٥٩٦,٣٣٢	١,٥٩٦,٣٣٢	-	-	-	-	٩٩,٣٠٠
	٧٨,١٦٨	-	-	-	-	٧٨,١٦٨
	٩٩,٣٠٠	-	-	-	-	٩٩,٣٠٠

التكاليف في بداية السنة
التكاليف في نهاية السنة
مجموع الاستهلاك في بداية السنة
الاستهلاك في نهاية السنة
مجموع الاستهلاك في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠		٢٠٢١		
٣٦٥,٢٥٢	٣٧٨,٨٠٢			رصيد أول العام
١٣,٥٥٠	١٤,٠٠٠			المحمل على قائمة الانشطة
-	(١,٥٠٠)			المدفوع خلال العام
٣٧٨,٨٠٢	٣٩١,٣٠٢			رصيد آخر العام
٨ التزامات منافع الموظفين				
٢٠٢٠		٢٠٢١		
١١٦,٦٨٦	١,٠٧٠	١,٠٧٠	-	تبرعات كفالة ايتام
-	٣٢,٨٠٠	٣٢,٨٠٠	-	تبرعات كفالة ارامل
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
١١٦,٦٨٦	٦٣,٨٧٠	٣٣,٨٧٠	٣٠,٠٠٠	المجموع
٩ إيرادات أخرى				
٢٠٢٠		٢٠٢١		
٩٣,٨٥٠	-	-	-	كفالات ومساعدات ايتام
١,٥٠٠	-	-	-	تحديث وتصميم الموقع الالكتروني
٣١,٨٥٠	١٨,٩٠٠	١٨,٩٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٧٠٠	-	-	-	برنامج اليوم العالمي للبيئة
١٠,١٢٤	-	-	-	افطار صائم
٥٢,٨٠٠	-	-	-	تبرع سلة افطار صائم
٣٤,٢٥٠	-	-	-	كفالات ايتام
١٦٧,٠٠٠	١٠٦,٦٥٠	١٠٦,٦٥٠	-	السلة الرمضانية
٥,٠٠٠	-	-	-	مبادرة تفريج كربة
٥٥,٠٠٠	-	-	-	تبرع سلة غذائية
٢٥,٦٥٠	-	-	-	كفالات ايتام
٢,٨٨٢	-	-	-	مساعدات عينية أجهزة كهربائية
١٥,١٠٠	-	-	-	كفالات ايتام
٦٥,٦٤٥	-	-	-	تبرع مياة
٩,٠٠٠	-	-	-	كفالات ايتام
١٠٥,٠٠٠	-	-	-	الدفعة الأولى لكسوة الشتاء
٢,٠١٦	٥٢,٨٠٠	٥٢,٨٠٠	-	مساعدات مواد غذائية
-	١٠٠	١٠٠	-	سرطان الثدي
٥٣,٥٠٠	٤٤,٦٠٠	٤٤,٦٠٠	-	كسوة الشتاء
٧٣٠,٨٦٧	٢٢٣,٠٥٠	٢٢٣,٠٥٠	-	اجمالي تكلفة الانشطة
١٠ تكلفة الانشطة				



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	١١ المصروفات الإدارية والعمومية
١٧٧,٣٢٩	١٧٩,٩٢٣	-	١٧٩,٩٢٣	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١١,٢٨٧	١٠,٠٦٤	-	١٠,٠٦٤	صيانة واصلاح
٥,٦٨٥	٧,٩٠٠	-	٧,٩٠٠	هاتف وكهرباء و ماء
١,٥٦٥	١,٥٨٨	-	١,٥٨٨	زيوت ومحروقات
٥,٩٣٨	٢,٨٥٢	-	٢,٨٥٢	قرطاسية ومطبوعات
١,٣٤٧	٨٤٤	-	٨٤٤	ضيافة و نظافة
١٣,٥٥٠	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٢٥	١,٤٥٠	-	١,٤٥٠	مصاريف تحميل وتنزيل
-	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٠٠,٠٠٠	ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	رسوم اشتراكات الموقع الالكتروني
٢١٨,٠٢٦	٢,٨٢٠,٦٢١	-	٢,٨٢٠,٦٢١	المجموع

١٢ اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٠٢٢/١١/٢ م.

١٣ الالتزامات المحتملة
لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٤ الارتباطات المالية
لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٥ الأحداث اللاحقة
تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٦ الأدوات المالية
تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .



جمعية خبير النسائية الخيرية بمنطقة المدينة المنورة
جمعية اهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٠٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

- ١-١٦ مخاطر الإئتمان
وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الأخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.
- ٢-١٦ مخاطر سعر الفائدة
هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.
- ٣-١٦ مخاطر السيولة
هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الالتزامات المستقبلية .
- ٤-١٦ مخاطر العملات
هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٧ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتنفق مع تصنيف العام الحالي.

